



UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

FACULTAD DE ESPECIALIDADES EMPRESARIALES

TITULO: Análisis comparativo del control interno que aplica la empresa TCM
en los períodos 2012 Y 2013

**TRABAJO DE TITULACIÓN QUE SE PRESENTA COMO REQUISITO
PREVIO A OPTAR EL GRADO DE
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**NOMBRE DEL ESTUDIANTE:
GABRIELA GONZALEZ MEJÍA**

**NOMBRE DEL TUTOR:
YOLANDA PINZON**

SAMBORONDON, SEPTIEMBRE, 2014

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL(A) TUTOR(A)

DEDICATORIA

MIS PADRES

MIS HERMANOS

MIS TIOS

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

Análisis comparativo del control interno que aplica la empresa TCM en los períodos 2012 Y 2013

Gabriela González Mejía

Facultad de Especialidad Empresariales
Universidad de Especialidades Espíritu Santo
Km. 2.5 vía La Puntilla, Samborondón - Ecuador
(593-4) 283 5630. Samborondón Ecuador
gaby_gm80@hotmail.com

Resumen

Evaluar el control Interno de una empresa nos permite detectar deficiencias, realizar correcciones o prevenir problemas en los negocios. Además nos ayuda a encontrar nuevas o mejorar oportunidades en los procesos que tiene la empresa. De esta manera se garantiza que todas las áreas de la asociación estén coordinadas y tengan como finalidad el bien común de esta.

Los dueños de TCM quisieron realizar una auditoría interna para evaluar los controles que estaba manejando en las actividades contables-financieras, de operaciones, administrativas y todo lo que involucra a cada uno de los departamentos de la compañía. Se pudo establecer los puntos más críticos, problemas y debilidades del periodo 2012 y prevenirlos o corregirlos en el 2013. Además se analizó los cambios propuestos he implementados, con el objetivo de mostrar la mejora continua a través del control interno, y como el mismo ha contribuido de manera efectiva a la competitividad de la empresa.

Palabras claves: Evaluación, auditoria, implementación, control interno, maximizar recursos.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

Abstract

Evaluate the internal control of a company allows us to identify gaps, make corrections or prevent problems in business. Also helps us find new opportunities or improve the processes that the company has. This ensures that all areas of the partnership are coordinated and whose aim is the common good.

TCM owners wanted to conduct an internal audit to assess the way was managing the controls in accounting - financial, operational , administrative and all that involves each of the departments of the company. It was possible to establish the most critical points , problems and weaknesses of the period 2012 to prevent or correct them in 2013. And analyzed the proposed changes and implemented in order to show continuous improvement through internal control, as it has effectively contributed to the competitiveness of the company way.

KeyWords: Evaluation, audit, implementation, internal control, maximize resources.

1. Introducción

Se realizó una revisión de estados financieros al 31 de diciembre 2012 que comprendía un análisis global de la administración y del departamento contable incluyendo las funciones que en él se desempeñan, los procesos operativos del área, y al sistema contable. Se encontró que el departamento contable y la parte administrativa en general tienen muchas debilidades relacionadas al control interno y a su operatividad.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

Con los hechos precedentes, en el periodo 2013 se hicieron los correctivos pertinentes, con el propósito de mejorar la operatividad y eficiencia de las diferentes áreas que conforman la compañía.

El objetivo de este informe es mostrar el análisis comparativo del control interno que se mantuvo en el periodo 2012 y el nuevo modelo de control que se propuso y se llevó a cabo en el periodo 2013, con la finalidad de reflejar los cambios y resultados obtenidos.

2. Fundamentación Teórica

TCM es una empresa familiar dedicada a la venta de materiales eléctricos por mayor y a instalaciones de equipos. Como muchos negocios pequeños el sistema de control interno es escaso o nulo.

Se cree que al ser un negocio en crecimiento no debe tener mucho control, pero esto es un gran error porque es la mejor manera de evitar e identificar inconvenientes que afecten al buen funcionamiento de la organización.

Según un boletín realizado por Deleite México es conveniente implantar controles desde el comienzo de esta forma la institución crecerá de una manera firme y sin tropiezos logrando así los objetivos deseados por los accionistas.

Algunos de los riesgos que tienen las empresas familiares según un artículo publicado por Pricewaterhouse Coopers Venezuela son: egresos sin los soportes necesarios, incurrir en gastos que no están ligados a la naturaleza de empresa, fácil alteración de registros contables, compras a proveedores sin la respectiva selección, etc. Estos son varios de los problemas que tuvo TCM en

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

años anteriores de esta manera surge estudiar el control interno en este sistema es en el cual se desarrollará este trabajo.

Fue necesario evaluar los periodos 2012 y 2013 en la empresa para saber si se realizaron los correctivos que necesitaba el negocio para tener un buen funcionamiento y minimizó o eliminó los errores que se cometieron anteriormente. El año 2014 es el momento oportuno para realizar este estudio debido a que en caso no se cumplieran todas las correcciones se puedan aplicar a este periodo o si es necesario ejecutar nuevas políticas de control. El objeto de esta evaluación es mejorar de manera significativa el manejo de recursos y la correcta toma de decisiones de los directivos.

Rigiéndonos a los componentes de control interno establecidos de manera general para alcanzar la eficiencia y eficacia de la compañía, las áreas analizadas fueron:

1. Administración Financiera y Tesorería
2. Departamento de Contabilidad
3. Departamento de Importaciones
4. Bodegas

3. Metodología

Este escrito está dentro de la metodología dirigida a la toma de decisiones y al cambio por lo tanto se trata de una investigación evaluativa cuya intención es mejorar el control interno.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

La evaluación del control interno de una empresa familiar se la realizó en TCM comparando los periodos del 2012 y 2013 el antes y después de los correctivos necesarios

Los componentes del control interno bajo la metodología del COSO son los siguientes:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

Ambiente de Control

Este componente es la base de los otros componentes del control interno, pues marca el norte y dirección del funcionamiento de la compañía, mismo que influye en sus empleados para concienciación respecto a los controles de la empresa.

Evaluación de Riesgos

En este componente se identifica los eventos significativos que afectan de manera desfavorable a la compañía, es así como para evaluar este componente se evaluaron distintas áreas que componen la organización:

1. Administración Financiera y Tesorería
2. Departamento de Contabilidad

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

3. Departamento de Importaciones

4. Bodegas

Actividades de Control

Son los procedimientos que tiene la empresa para realizar todas las actividades en los diferentes niveles y áreas de la organización de esta manera se evita tener riesgos que afecten a la integridad del negocio.

Información y Comunicación.

La información debe ser clara, precisa y debe ser presentada en los plazos establecidos en la institución. Los sistemas informáticos nos brindan informes que nos ayudan a tomar decisiones para el correcto manejo de la empresa. Se debe tener una buena comunicación con los directivos, proveedores, clientes, empleados.

Monitoreo

Es el componente que nos ayuda a establecer evaluaciones puntuales que nos permitan controlar que se esté llevando a cabo todo lo diseñado en el nuevo sistema de control interno de la compañía.

4. Resultados

Ambiente de Control

Periodo 2012.-

Al evaluar el ambiente de control de TCM, se evidenciaron situaciones que permiten concluir que en la empresa evaluada no existen controles suficientes que permitan alcanzar la eficiencia y eficacia en la operatividad de sus funciones.

Las situaciones acontecidas fueron las siguientes:

- Desviación de fondos de la Compañía.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

- Fraudes que han existido en la compañía
- Falta de control interno del grupo empresarial.
- Registros contables incorrectos
- Uso incorrecto de los activos de la compañía.

Periodo 2013.-

En base a los hechos precedentes, se concluye reestructurar el departamento contable y crear un departamento de auditoria con el propósito de establecer un sistema de control interno en la compañía, y obtener las siguiente ventajas

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias
- Creación de manuales de procedimientos
- Optimizar al máximo el Sistema contable.
- Mejorar el control interno del Grupo empresarial.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

Evaluación de Riesgos

Periodo 2012

Administración Financiera y Tesorería

Desarrollo de presupuesto

La Compañía no tiene como política la elaboración y control de un presupuesto anual, el mismo que constituye una herramienta de control financiero para evaluar, controlar y detectar desviaciones, identificando causas y efectos, para llevar a cabo un plan o alcanzar objetivos financieros, que generan un resultado que debe ser evaluado y confrontado con la realidad.

La elaboración de un presupuesto, seguimiento y control del mismo es necesaria para el alcance de los objetivos propuestos por la Administración.

Flujo de caja proyectado

La Compañía no mantiene la política de elaboración y documentación periódica de un flujo de caja que permita la toma de decisiones oportuna en cuanto a la liquidez de la Compañía.

Detalle de obligaciones financieras

No se elabora un detalle histórico de las obligaciones mantenidas y mensuales debidamente conciliado con libros, donde se identifique:

- Número de operación
- Institución
- Monto
- Fecha de inicio,

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

- Fecha de vencimiento
- Interés devengado
- Porción a corto y a largo plazo

Este detalle permitirá mantener un control sobre estos contratos de obligaciones financieras vigentes.

Intereses de obligaciones financieras

No se realiza la provisión mensual del interés de las obligaciones de acuerdo al principio del devengo este lo realiza al momento del pago. Estos intereses son enviados directamente al gasto.

Depuración de obligaciones financieras

El estado financiero refleja una obligación mantenida con el Banco Machala desde el año 2011, la misma que no ha sido depurada a la presente fecha, de acuerdo a comentarios de la gerencia financiera no se mantiene operaciones con el Banco de Machala desde el año 2010.

Tesorería

Procedimientos no documentados

Los siguientes procedimientos no se encuentran debidamente documentados:

- Apertura de cuentas bancarias
- Movilización de cuentas bancarias

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

- Recepción de efectivo
- Control de la disponibilidad en bancos
- Recepción y depósito de las cobranzas no están documentados.

La ausencia de estos procedimientos origina un riesgo proveniente de la falta de guías escritas que permitan la supervisión del personal subalterno, se eviten violaciones a dichos procedimientos y se facilite el entrenamiento del personal.

Desembolsos

Procedimientos no documentados

Los procedimientos para la emisión y aprobación de los desembolsos no están documentados. La ausencia de estas instrucciones origina un riesgo proveniente de la falta de guías escritas que permitan la supervisión del personal subalterno, se eviten violaciones a dichos procedimientos y se facilite el entrenamiento del personal.

Se debe establecer la responsabilidad acerca de quien prepara, quien revisa y quien aprueba los desembolsos. Adicionalmente los formularios que utiliza la entidad deben permitir documentar estas responsabilidades.

Controles para la emisión y aprobación de desembolsos

No existen controles implementados para la emisión y aprobación de los desembolsos que permitan determinar que no se realicen pagos correspondientes a bienes o servicios no recibidos por la entidad o que no presenten toda la

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

documentación de soporte. Se requiere que los desembolsos estén debidamente soportados mediante órdenes de compra, facturas de los proveedores, comprobantes de recepción de los bienes y servicios, debidamente aprobadas para que se apruebe la emisión y el pago correspondiente.

Secuencias numéricas de los desembolsos

No existen controles adecuados sobre la secuencia numérica de los desembolsos (chequeras o formas continuas, comprobantes de egreso) que eviten la sustracción de dichos documentos o la falta de registro contable.

Departamento de Contabilidad

Manejo de efectivo - Conciliaciones bancarias

La preparación de las conciliaciones bancarias constituye un procedimiento importante de control interno y permite determinar si hay algún tipo de riesgo para la entidad proveniente de transacciones no registradas en los libros o de transacciones que se han registrado en forma incorrecta. No existe una política, ni procedimiento documentado para la elaboración mensual de conciliaciones.

Cuentas por cobrar

La Compañía no cuenta con un detalle o auxiliar de cartera de clientes que permita identificar facturas pendientes de cobro, fechas de vencimiento, antigüedad, cobros y notas de crédito, debidamente conciliado con libros. El procedimiento de conciliación de las transacciones registradas en el registro

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

auxiliar de cuentas por cobrar con el mayor general debe ser realizado por una persona diferente a quien registra las transacciones en el registro auxiliar.

No se realizan conciliaciones mensuales entre Compañías relacionadas, estas conciliaciones deben considerar la integridad del registro de operaciones, naturaleza de saldos por cobrar, condiciones de crédito o términos de la operación.

Anticipos a proveedores

La Compañía no cuenta con un detalle de anticipos a proveedores por proveedor, fecha, valor, concepto, que permita mantener un control acerca de la naturaleza y antigüedad de los mismos, y su aplicación a las correspondientes cuentas por pagar. TCM no ha realizado este procedimiento, la fuente de información para la elaboración de este detalle es el mayor contable que no incluye el análisis mencionado en el párrafo anterior.

Arqueo de facturas

No se realiza una revisión de las secuencias numéricas de facturas, este procedimiento permite el control de las facturas pendientes de cobro, anuladas y en blanco, a fin de evitar posibles sustracciones.

Conciliación de saldos y movimientos contables con Declaraciones mensuales

No se realizan mensualmente al realizar las declaraciones de impuestos las conciliaciones de los valores declarados vs los registros contables, tanto por crédito tributario, impuestos por pagar e impuestos retenidos.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

Anticipo de clientes- Detalle de anticipos

La organización no mantiene detalles por cliente, descripción y fecha de los anticipos recibidos de clientes, lo que infiere en que existan registros no liquidados o antiguos que ameriten analizar la oportunidad de mantenerlos en los libros contables.

Segregación de funciones

Conciliaciones bancarias

Debe realizarse con la debida segregación de funciones, si la persona que autoriza las conciliaciones bancarias, aprueba los desembolsos o efectúa el proceso de emisión de la facturación o la cobranza es la misma persona; pueden haber servicios que no se lleguen a facturar y/o cobrar, cobros realizados que no se lleguen a depositar o desembolsos efectuados que no aparezcan registrados en los libros de la entidad.

Si la persona que prepara las conciliaciones es la misma que la que aprueba las conciliaciones pueden haber errores cometidos en el procedimiento que pasen desapercibidos o que ocurra un tiempo importante para su detección.

Cuentas por cobrar

La persona encargada de ordenar la facturación de las ventas es la misma que hace el seguimiento para la cobranza, por lo cual existe un riesgo de una inadecuada segregación de funciones.

Importaciones

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

No se adjunta a las carpetas de importaciones las liquidaciones correspondientes con el detalle de los cargos imputables a cada importación. El ingreso al sistema de inventario con el correspondiente documento de ingreso a bodega no se realiza en base al valor determinado en la liquidación de importación.

Existen importaciones que no se ingresan al módulo de inventarios debido a que no ingresan a la bodega y sale de la aduana y se envía directamente al cliente. Esto origina un riesgo de omisión de registros en las cuentas de inventarios y cuentas por pagar. El módulo de inventarios no está ligado con el módulo contable.

No se realiza ni se adjunta oportunamente el asiento de registro contable de la liquidación de la importación. La contabilización y revisión de la documentación adjunta a la liquidación debe ser realizada por una persona distinta a quien realiza la liquidación, adicionalmente se debe dejar constancia de dicha revisión con una firma de responsabilidad.

Las cuentas correspondientes a importaciones en tránsito y materiales en obras de construcción no cuentan con un detalle por importación que permita su control, lo que origina que existan cargos que se mantienen en la cuenta y no son liquidados.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

Bodegas

Toma física de inventarios

Se encontraron las siguientes observaciones:

- ✓ La Compañía no realiza inventarios físicos periódicos, las tomas físicas se realizan anualmente.
- ✓ Se encontraron ítems que no los habían registrado en el sistema.
- ✓ En su mayoría los ítems no tenían un código que permita identificarlos.
- ✓ Los cartones de los inventarios se encontraban desordenados y no bajo un orden de codificación.
- ✓ No existen cámaras de seguridad.
- ✓ La bodega se encontraba llena de polvo y de muchos residuos tóxicos.
- ✓ No había una codificación de los inventarios que nos permitan identificar a que compañía pertenecía cada uno; los inventarios se encontraban mezclados en ambas bodegas.
- ✓ De acuerdo a indagaciones con el personal, no se han registrado en contabilidad todos los ingresos de inventarios a bodegas, por lo que el stock de inventario real a la fecha de corte no refleja el inventario real.
- ✓ Se observó que el personal de bodega no tiene el debido conocimiento de los inventarios que se encuentran almacenados en los mismos.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

- ✓ Se encontraron inventarios obsoletos correspondientes a equipos de computación,
- ✓ Se encontraron diferencias entre las cantidades detalladas en el detalle de existencias y lo encontrado físicamente.

Periodo 2013.-

En base a los conocimientos adquiridos con la revisión del periodo 2012, se pudo identificar riesgos significativos que en algún momento afectaron de manera desfavorable a la habilidad de la empresa para la consecución de sus objetivos, se puede concluir que el riesgo de control sobre esta es **ALTO**. Para el periodo siguiente, 2013, ya identificados los riesgos, se procede a tomar las medidas correctivas y empezar a realizar la correcta segregación de funciones, implementar políticas y procedimientos para la realización de las actividades de mayor peso o más significativas que pudieren afectar directamente a la operatividad de la empresa y razonabilidad de los Estados Financieros.

Actividades de Control

En el año 2012 actividades de control existentes en este periodo eran muy deficientes y no aportaban al proceso operativo de la empresa, es por ello que en este periodo sucedieron casos de malversación de activos, como lo citamos en el componente de ambiente de control.

En el 2013 Este componente de control interno nos permite establecer actividades de control, en este caso, con todas las observaciones antes mencionadas se procedió a establecer políticas y procedimiento por cada área de

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

la compañía. Dentro de la finalidad de esta propuesta están: a) implementar controles que le permitan al Contador General tener análisis de cuentas al día con el objetivo principal de cerrar los estados financieros de manera mensual; b) tener una correcta segregación de funciones que logre evitar al máximo cualquier tipo de fraude; c) que el grupo empresarial maximice su recurso humano, tecnológico, operativo, informativo, y activos; d) transparencia y números reales en los libros para los accionistas; e) mejor administración de control de gastos; f) maximizar la rentabilidad.

En el siguiente cuadro se resume los correctivos que se implementaron el 2013 para mejorar el funcionamiento de TCM en sus actividades diarias:

<u>PROCESOS OPERATIVOS</u>	ACTIVIDADES DE CONTROL	TIPO DE DOCUMENTO
BODEGA DE ALMACENAMIENTO	Limpieza de bodega	Formato para inspección – Word
	Ingreso de producto a bodega	Formato-Excel
	Procedimientos para la bodega de almacenamiento	Políticas
	Procedimiento para el despacho de productos	Políticas
	Orden y limpieza de bodega	Políticas
COMERCIAL	Procedimiento para la gestión comercial	Políticas
	Lista de proveedores	Formato – Excel
COMPRAS E IMPORTACIONES	Evaluación y selección proveedores servicio	Formato para evaluación
	Evaluación proveedores compra	Políticas
	Lista de proveedores calificados	Formato – Excel
	Evaluación proveedores compra	Formato para evaluación

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

	Importaciones	Políticas
	Evaluación de proveedores	
CONTROL DE CALIDAD	Identificación de productos	Formato para inspección – Word
	Trazabilidad compras importaciones	Políticas
	Identificación y trazabilidad	Procedimientos
PROYECTOS	Registro de aceptación del proyecto	Formato para inspección – Word
	Orden de servicio	Formato para inspección - Word
	Orden de compra exterior	Formato para inspección – Word
	Orden de compra local	Formato para inspección – Word
	Aceptación de oferta	Formato para inspección – Word
	Acta de entrega	Formato para inspección – Word
	Evaluación proveedores compra	Formato para inspección – Word
	Lista de proveedores calificados compras	Formato para inspección – Word
	Gestión de proyectos	Políticas y procedimientos – Word
	Fiscalización de trabajos con contratistas	Políticas y procedimientos – Word
	Aceptación de oferta	Políticas y procedimientos – Word
	Acta de entrega	Políticas y procedimientos – Word
	Compras	Políticas y procedimientos – Word
SERVICIO AL CLIENTE	Medición satisfacción del cliente	Formato medición encuesta – Word
	Atención de quejas y reclamos	Formato solicitud – Word
	Satisfacción del cliente	Políticas y procedimientos – Word

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

	Atención de quejas y reclamos	Políticas y procedimientos – Word
	Procedimiento postventa	Políticas y procedimientos – Word
VENTAS	Ingreso de productos al sistema	Formato para inspección – Word
	Pedidos no despachados en tiempo establecido	Formato para inspección – Word
	Políticas de comercialización	Formato para inspección – Word
	Nota de pedido	Formato para inspección – Word
	Ingreso de producto a bodega	Formato para inspección – Word
	Gestión de ventas	Políticas y procedimientos – Word
	Políticas de ventas	Políticas y procedimientos – Word
	Revisión de pedidos y tiempos de entrega	Políticas y procedimientos – Word
<u>PROCESOS DE APOYO</u>	ACTIVIDADES DE CONTROL	TIPO DE DOCUMENTO
ADMINISTRATIVOS FINANCIERO	Orden de pedido	Formato para inspección – Word
	Procedimiento gestión administrativa	Políticas y procedimientos – Word
	Políticas de pago y cuentas por pagar	Políticas y procedimientos – Word
	Políticas de facturación y cuentas por cobrar	Políticas y procedimientos – Word
	Flujos disponible bancario	Políticas y procedimientos – Word
	Procedimiento manejo de caja chica	Políticas y procedimientos – Word
	Procedimiento rol de pagos	Políticas y procedimientos – Word
	Procedimiento para el control de impuestos fiscales	Políticas y procedimientos – Word
SISTEMAS	Solicitud de cuenta de usuario	Formato para inspección – Word
	Solicitud de cambio de contraseña	Formato para inspección – Word

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

Acta de recepción de equipos	Formato para inspección – Word
Entrega de recepción de respaldo de información	Formato para inspección – Word
Administración de usuarios y correos	Políticas y procedimientos – Word
Mantenimiento y monitoreo de los sistemas	Políticas y procedimientos – Word
Respaldo de la información	Políticas y procedimientos – Word
Política de antivirus	Políticas y procedimientos – Word

Tabla #1: Actividades de Control

Información y Comunicación

Reportes a la Gerencia

2012.- No se realizan reportes periódicos para monitorear el estado de las cuentas pendientes de cobro, las variaciones mensuales por cancelaciones o notas de crédito y demás ajustes a las cuentas por cobrar. Falta una política que contemple la preparación de un paquete de información Gerencial. Existe ausencia de información que permita evaluar el desempeño de las operaciones y el cumplimiento de las metas. Tampoco se tiene un informe sobre las cuentas por pagar a los proveedores que le permita a los directivos hacer una mejor evaluación de la situación de las Compañías.

2013.-Se incluye en este paquete de información los puntos siguientes:

- Estados financieros mensuales y acumulados del balance general y estado de resultados por compañía y consolidado, comparados con los períodos correspondientes del año anterior.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

- Comparaciones entre las cifras reales y las presupuestadas, del mes, acumulado.
- Comparación entre el flujo de caja real y los montos proyectados.
- Explicación de las variaciones entre las cifras presupuestadas y las obtenidas

Además de los puntos mencionados, el paquete incluye las explicaciones en cuanto a las fluctuaciones significativas entre los años, los meses, montos presupuestados y reales y análisis de las proporciones. A fin de garantizar la elaboración oportuna, debería delegarse a individuos específicos la responsabilidad por cada punto y establecerse un cronograma de elaboración y presentación.

Monitoreo

2013.- Después de evaluar el ambiente de control, identificar los riesgos significativos, proponer actividades de control y promover su difusión en todas las áreas de la compañía, el último paso es el monitoreo, componente que ayuda a establecer evaluaciones puntuales que nos permitan, controlar que se esté llevando a cabo todo lo diseñado en el nuevo sistema de control interno de la compañía.

1. Administración Financiera y Tesorería

Orden de	Formato para inspección –
pedido	Word

Inspección del Procedimiento gestión administrativa

Cumplimiento de Flujos disponible bancario

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

2. Departamento de Contabilidad

Políticas de pago y cuentas por pagar

Procedimiento para el control de impuestos fiscales

Políticas de facturación y cuentas por cobrar

3. Departamento de Importaciones

Evaluación y selección proveedores servicio

Evaluación proveedores compra

Lista de proveedores calificados

Evaluación proveedores compra

Importaciones

Evaluación de proveedores

4. Bodegas

Limpieza de bodega

Ingreso de producto a bodega

Inspección de despacho de productos

Inspección, Orden y limpieza de Bodega

Tabla #2: Evaluaciones

5. Conclusión

Luego de analizar los dos años de estudio de la empresa se puede concluir lo siguiente:

- Se demostró que una empresa pequeña si puede aplicar mecanismo de control que mejoren sus actividades y evitar riesgos futuros.
- Se comprobó que es necesario tener políticas en la empresa que nos ayuden a tener un correcto lineamiento en las áreas más críticas como fueron Clientes y Proveedores.
- Se concluyó que al tener procedimientos en cada área de trabajo facilitó al personal a realizar sus funciones de una manera más efectiva y eficaz.
- Se evidenció que al segregar las funciones se tiene un menor riesgo de fraude y facilita la detección errores involuntarios al tener las tres fases: elaboración, revisión y autorización.
- Se determinó que al tener una comunicación e información gerencial facilita la toma de decisiones para los directivos.

6. Recomendaciones

Para mejorar más el control interno de TCM se recomienda lo siguiente:

- Los directivos de la empresa deberán monitorear con mayor frecuencia a las diferentes actividades claves que tiene el negocio como son desembolsos de efectivos e importaciones.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

- Recordar que es muy importante las bodegas por lo que deben dar un seguimiento continuo a esta área y realizar inventario físico cada trimestre.
- Revisar de manera aleatoria los comprobantes de egreso para poder confirmar que cada documento tenga el orden secuencial.
- Realizar rotación de puestos entre los asistentes para tener un mejor conocimientos de las diferentes habilidades que tiene cada uno y saberlas aprovechar.

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA
EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

7. Bibliografía

Arens,A , Elder, R, Beasley, M , Jenkingg, J & Tech, V . (2007). Auditoria de control interno y riesgo de control *.Auditoria de enfoque integral*. (11ma ed.). 10, 269-299.

Belausteguigoitiag, I.(2011). *Empresas familiares: su dinámica, equilibrio, consolidación*.(2da ed.).

Bell, T, Peecher,M, Solomon, Marrs,F & Thomas,H. (2007a).Riesgo de Fraude. *Auditoria basada en riesgos: Perspectiva estratégica de sistemas*. Apéndice, 251.

Bell,T, Peecher,M, Solomon, Marrs,F & Thomas,H. (2007b).Valoración de riesgo. *Auditoria basada en riesgos: Perspectiva estratégica de sistemas*. Apéndice, 252.

Control Interno. (s.f.). En *Arnoldo Araya*. Recuperado de

<http://www.arnoldoaraya.com/Articulos/CONTROL%20INTERNO.pdf>

Control interno en empresas familiares. (2009). En *Boletín de asesoría gerencial PWC Venezuela*. Recuperado de

<https://www.pwc.com/ve/es/asesoria-gerencial/boletin/assets/edicion-20-2009.pdf>

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

El consejo y el control interno en la empresa familiar. (2010).En *Boletín gobierno corporativo Deloitte Mexico*. Recuperado de

<http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Gobierno-Corporativo/consejo-control-empresa-familiar.pdf>

Estupinan Gaitán, R. (2009). El control interno (modelos).*Administración de riesgos E.R.M y la auditoria interna*.1, 1-18.

Franklin Fincowski, E. (2013a). Marco conceptual y enfoque estratégico. *Auditoría administrativa: Evaluación y diagnostico empresarial* (3era ed.), 1,12-15.

Franklin Fincowski, E. (2013b). Administración del riesgo. *Auditoría administrativa: Evaluación y diagnostico empresarial* (3era ed.), 7,515-522.

Helping the family office protect family wealth. (s.f.).En *Internal controls*

Deloitte Estados Unidos. Recuperado de

http://www.deloitte.com/assets/DcomUnitedStates/Local%20Assets/Documents/Tax/us_tax_Internal_Controls_070212.pdf

Horngren, C, Sundem, G, & Stratton,W. (2006). *Contabilidad administrativa* (13eva ed.)

IMCP. (2013). Control interno.- Finalidad y componentes. *Guía para el uso de las normas internacionales de auditoria en auditorias de pequeñas y*

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013

medianas empresas: Volumen 1.- Conceptos principales (2da ed.), 5,63-85.

IMCP. (2013). *Guía para el uso de las normas internacionales de auditoria en auditorias de pequeñas y mediana empresas: Volumen 2.- Guía práctica* (2da ed.).

Lo que puede hacer el control interno en una empresa. (s.f.). En *Gerencie* .

Recuperado de <http://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>

Martínez Echezarraga, J. (2011). *Empresas familiares: Reto al destino*

Nogales Lozano, F. (2012). *Empresas familiares: La profesionalización de los consejeros de familia.*

Por qué el control interno llega a la pyme. (s.f.). En *Iprofesional*. Recuperado de <http://www.iprofesional.com/notas/51262-Por-qu-el-control-interno-llega-ahora-a-las-Pyme>

Rotación de puestos de trabajo.(s.f.). En *Ergonautas*. Recuperado de <http://www.ergonautas.upv.es/metodos/more/more.htm>

Small business fraud and the trusted employee. (2013).En *Association de certified fraud examiners*. Recuperado de <http://www.acfe.com/article.aspx?id=4294976289>

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO QUE APLICA LA
EMPRESA TCM EN LOS PERIODOS 2012 Y 2013